

SUMÁRIO

01 – LUCRO REAL	15
1.1 Base de Cálculo do Imposto.....	17
1.2 Alíquota do Imposto	18
1.3 Tributação pelo Lucro Real – Normas Básicas	18
1.4 Lucro Real Trimestral e Estimado	19
1.5 Códigos de DARF Referentes ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica.....	20
1.6 Códigos de DARF Referentes à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.....	22
1.7 Códigos de DARF Referentes ao PIS.....	23
1.8 Códigos de DARF Referentes à Cofins.....	24
02 – TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO REAL TRIMESTRAL	25
2.1 Lucro Real Obrigatório.....	25
2.2 Deduções do IRPJ Devido	32
2.3 Prejuízos Fiscais	34
2.4 Compensação de Prejuízos: Tributação pelo Lucro Presumido e Retorno ao Lucro Real	38
2.5 Adicional de IRPJ	39
2.6 Prazo e Forma de Recolhimento do IRPJ.....	39
2.7 Compensação de Valores Pagos a Maior ou Indevidamente	40
2.8 Ajustes ao Lucro Líquido na Determinação do Lucro Real	40
2.9 Apuração e Deduções da CSLL	40
2.9.1 Períodos de Apuração	40
2.9.2 CSLL Trimestral.....	41
2.9.2.1 CSLL das Instituições Financeiras	42
2.9.3 Base de Cálculo da CSLL Trimestral.....	42
2.9.4 Deduções da CSLL a Pagar	44
2.10 Prazo de Pagamento.....	45
2.10.1 Pagamento da CSLL Trimestral.....	45
2.10.2 Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital auferidos no Exterior.....	45
2.10.3 Operação de Navio Estrangeiro em Viagem de Cruzeiro pela Costa Brasileira.....	46
2.10.4 Compensação de Bases de Cálculo Negativas	46
2.11 Bônus de Adimplência Fiscal.....	47
2.11.1 Desconto de Créditos sobre Depreciação.....	49
2.11.2 Ajustes da CSLL.....	51
2.12 Contabilização dos Tributos Trimestrais.....	51
03 – RECOLHIMENTOS POR ESTIMATIVA – LUCRO REAL ANUAL –.....	52
3.1 Prestadoras de Serviços com Receita Bruta Anual até R\$ 120.000,00	57



3.2	Serviços Hospitalares	59
3.3	Atividades Imobiliárias.....	60
3.4	Empresas Concessionárias de Serviços Públicos.....	61
3.5	Alíquotas do IRPJ e Adicional	61
3.6	Receita Bruta – Conceito.....	61
3.7	Pessoas Jurídicas Subordinadas a Fundo de Compensação Tarifária Aprovado pelo Poder Público	65
3.8	Operações com Veículos Usados – Base de Cálculo	65
3.9	Acréscimos à Base de Cálculo.....	67
3.10	Variações Monetárias	67
3.11	Ganho de Capital	68
3.12	Valores Não Integrantes da Base de Cálculo	69
3.13	Propaganda Eleitoral Gratuita – Ressarcimento.....	70
3.14	Deduções do Imposto Devido.....	72
3.15	Deduções da Receita Bruta para as Instituições Financeiras.....	74
3.16	Adicional do IRPJ em Base Estimada	76
3.17	Suspensão ou Redução do IRPJ Estimado Mensal	76
3.18	Prazo de Recolhimento do Imposto	80
3.19	Imposto Anual.....	80
3.20	Contribuição Social Sobre o Lucro – Estimativa	81
3.20.1	Base de Cálculo.....	81
3.20.2	Atividades Imobiliárias	82
3.21	Alíquota.....	83
3.21.1	Instituições Financeiras	83
3.22	Acréscimos à Base de Cálculo da CSLL	84
3.23	Apuração do Ganho de Capital.....	85
3.24	Instituições Financeiras	87
3.25	Serviços Hospitalares	89
3.26	Instituição de ensino superior que aderiu ao Prouni	90
3.27	Valores Não Integrantes da Base de Cálculo Estimada	91
3.27.1	Deduções da CSLL Mensal.....	92
3.28	Suspensão ou Redução da CSLL Mensal	92
3.28.1	Pagamento do Mês de Janeiro	93
3.29	Apuração e Deduções da CSLL Anual	93
3.30	Prazo de Pagamento da CSLL	94
3.30.1	Pagamento da CSLL Anual.....	94
3.30.2	Saldo em 31 de Dezembro.....	95
3.31	Ajustes do Lucro Líquido	95
3.32	Bônus de Adimplência Fiscal	96
3.33	Apuração da CSLL – Esquematisação	97
3.33.1	Esquematisando a Apuração da Contribuição Social Sobre o Lucro – Estimado:.....	97
3.33.2	Esquematisando a Apuração da Contribuição Social Sobre o Lucro – Suspensão ou Redução:.....	98



3.34	Lucros Distribuídos.....	98
3.34.1	Antecipação	98
3.34.2	Lucros e Dividendos	99
3.34.3	Investimentos na Espanha.....	99
3.34.4	Pessoas Jurídicas Com Débito, Não Garantido, para com a União – Proibição de Distribuição de Lucros	99
3.34.5	Contribuição Previdenciária.....	100
3.34.6	Tratamento Contábil	101
04 –	AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO	102
4.1	Adições	102
4.2	Exclusões	114
4.3	Compensação	118
4.4	Resultados Obtidos no Exterior	119
4.4.1	Lucros Auferidos no Exterior	120
4.4.2	Prejuízos Auferidos no Exterior.....	121
4.4.3	Compensação.....	121
4.5	Prejuízos Fiscais Não-Operacionais.....	123
4.6	Ajustes na Base de Cálculo da CSLL.....	128
4.6.1	Adições.....	128
4.6.2	Exclusões.....	132
4.7	Compensação de Bases Negativas	133
05 –	DESPESAS DEDUTÍVEIS E INDEDUTÍVEIS	134
5.1	Tributos com Exigibilidade Suspensa	137
5.2	Provisões Dedutíveis.....	139
5.2.1	Provisões Técnicas das Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	139
5.2.2	Provisão para Perda de Estoques de Livros.....	140
5.3	Provisão para o Imposto de Renda	140
5.4	Bens de Pequeno Valor	141
5.5	Guarnições de Cama, Mesa, Banho, Louças.....	141
5.6	Bens Extrínsecos à Produção ou Comercialização	141
5.7	Gastos de Alimentação.....	142
5.8	Vale-Transporte	143
5.9	Transporte	143
5.10	Viagens e Veículos	143
5.11	Contribuições e Doações.....	145
5.12	Perdas no Recebimento de Créditos.....	147
5.12.1	Alienação com Reserva de Domínio.....	149
5.12.2	Alienação Fiduciária em Garantia.....	149
5.12.3	Operações com Garantias Reais.....	149
5.12.4	Créditos com Empresa em Situação Falimentar (Lei 11.101/05).....	149
5.12.5	Créditos com Empresa Controladora, Controlada, Coligada ou Inter- ligada	149
5.12.6	Registro Contábil das Perdas	151

5.12.7	Desistência da Cobrança pela Via Judicial	151
5.12.8	Homologação por Sentença Judicial	151
5.12.9	Encargos Financeiros de Créditos Vencidos	152
5.12.9.1	Pessoa Jurídica Credora	152
5.12.9.2	Pessoa Jurídica Devedora	152
5.12.9.3	Créditos Recuperados	152
5.13	FAPI – Fundo de Aposentadoria Programada Individual e Contribuição para Previdência Privada	153
5.14	Multa por Infração Fiscal e Multa de Mora	153
5.15	Multas Contratuais	154
5.16	Conservação de Bens e Instalações	155
5.17	Juros sobre o Capital Próprio	155
5.18	Aluguéis	158
5.19	<i>Royalties</i>	159
5.20	Remuneração dos Sócios, Diretores ou Administradores e Titulares de Empresas Individuais e Conselheiros Fiscais e Consultivos	161
5.21	Participação dos Empregados nos Lucros	162
5.22	Gratificações e Participações de Dirigentes e Administradores	162
5.23	Serviços Assistenciais	162
5.24	Benefícios Previdenciários	163
5.25	Planos de Poupança e Investimento – PAIT	163
5.26	Seguro de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência	164
5.27	Prejuízos por Desfalque, Apropriação Indébita e Furto	164
5.28	Despesas de Propaganda	165
5.29	Formação Profissional	166
5.30	Brindes	166
5.31	Pagamento sem Causa ou a Beneficiário Não-Identificado	166
5.32	Remuneração Indireta	167
5.33	Tributos Pagos na Aquisição de Bens do Ativo Permanente	167
5.34	Remuneração Paga por Franqueado a Franqueador	168
5.35	Despesas com Pesquisas Científicas ou Tecnológicas	168
5.36	Incentivos à Inovação Tecnológica	169
5.37	Despesas Financeiras	174
5.38	Variações Monetárias Ativas	175
5.38.1	Cômputo das Variações Monetárias em Função da Taxa de Câmbio pelo Regime de Caixa	175
5.38.2	Operações Realizadas em Mercados de Liquidação Futura – Momento do Reconhecimento dos Resultados	176
5.38.3	Instituições Financeiras – Operações Realizadas em Mercados de Liquidação Futura	176
5.38.4	Instituições Financeiras e Entidades Autorizadas a Funcionar pela Susep – Títulos e Valores Mobiliários, Instrumentos Financeiros Derivativos e Itens Objeto de <i>Hedge</i> – Avaliação a Preço de Mercado	180
5.39	Variações Monetárias Passivas	182

5.40	Festas de Confraternização, Almoços, Recepções	183
5.41	Cartões de Crédito	183

06 –	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO	184
6.1	Apuração do Lucro Real	185
6.2	Conceitos Fundamentais	186
6.2.1	Receita Operacional Bruta	186
6.2.2	Receita Operacional Líquida.....	187
6.2.3	Lucro Líquido	187
6.2.4	Lucro Operacional	187
6.2.5	Despesas Operacionais	188
6.2.6	Resultados Não-Operacionais	193
6.2.7	Lucro Bruto	194
07 –	LIVROS FISCAIS E COMERCIAIS	195
7.1	Lucro Real – Escrituração Completa Obrigatória	195
7.2	Regras de Escrituração.....	195
7.2.1	Sociedades em Conta de Participação – SCP.....	195
7.3	Documentação Contábil	196
7.4	Contabilidade Descentralizada	197
7.5	Demonstrações Financeiras.....	197
7.5.1	Demonstrações Financeiras de Filiais, Sucursais, Controladas ou Coligadas no Exterior	198
7.6	Livros Contábeis.....	199
7.6.1	Livro Diário	200
7.6.2	Livro Razão	202
7.6.3	Livros Auxiliares	203
7.6.4	Livro Registro de Duplicatas	203
7.7	Livros Fiscais.....	203
7.7.1	Livro Registro de Inventário	204
7.7.2	Lalur – Livro de Apuração do Lucro Real	206
7.8	Aspecto Temporal do Registro e Autenticação	206
7.8.1	Sociedades Simples – Peculiaridade	206
7.9	Sistema de Processamento Eletrônico de Escrituração.....	207
7.10	Escrituração Contábil – Forma Eletrônica	209
7.11	Escrituração Contábil Digital (ECD)	211
7.12	Livros Sociais	213
7.13	Códigos e Abreviaturas.....	216
7.14	Conservação de Livros e Documentos	216
7.15	Hipóteses de Arbitramento do Lucro	217
08 –	LALUR – LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL.....	219
8.1	Apuração do Lucro Real – Esquemáticamente.....	221
8.2	Contribuição Social Sobre o Lucro	221
09 –	NORMAS DE ESCRITURAÇÃO E MODELO DO LALUR.....	224
9.1	Modelo do Livro	224



9.2	Autenticação e Registro.....	225
9.3	Época dos Lançamentos	225
9.4	Forma de Escrituração	225
9.5	Registros de Controle	227
9.6	Forma de Escrituração	227
9.7	Contas Suscetíveis de Controle.....	229
9.8	Controle de Compensação de Prejuízos.....	229
9.9	Compensação	230
9.10	Demonstração do Lucro Real	231
9.10.1	Modelo da Parte A.....	232
9.10.2	Modelo da Parte B.....	232
10	FALTA DE ESCRITURAÇÃO DO LALUR.....	233
11	PIS E COFINS	235
11.1	PIS/Cofins – Pessoas jurídicas submetidas ao Lucro Real (Trimestral ou Es- timado)	235
11.2	Alíquotas do PIS/Pasep e Cofins	238
11.3	Fato gerador do PIS e da Cofins	238
11.4	Valores que não Integram a Receita Bruta do PIS e da Cofins	239
11.5	Não-Incidência do PIS e da Cofins.....	240
11.6	Isenção do PIS e da Cofins	240
11.7	Créditos	241
11.8	Receitas Financeiras	243
	REFERÊNCIAS.....	245
	ÍNDICE ALFABÉTICO	247